

ORDINE DEI PERITI INDUSTRIALI

Codice fiscale 80004230290
VIA LUIGI EINAUDI 24/18 - 45100 - ROVIGO (RO)

SITUAZIONE CONTABILE AL 31/12/2020

STATO PATRIMONIALE al 31.12.2020					
Conto	Denominazione	Dare		Denominazione	avere
ATTIVO	MACCHINE UFFICIO, TELEFONI	8.883,20	PASSIVO	FORNITORI	1.393,57
	MOBILI ED ARREDI	4.455,20		DEBITI V/TFR	27.125,69
	BANCA CONTO CORRENTE	104.285,89		ERARIO C'LAV.DIP. INPS C/CONTRIBUTI	1.061,52
	CASSA	356,41		DIP.TI C/RETRIB.	1.015,00
	LIBRETTO POSTALE	24.069,95		AVANZO DI GESTIONE ANNI PRECEDENTI	104.418,06
	DISAVANZO DI GESTIONE (2019)	6.626,12		AVANZO DI GESTIONE 2020	4.809,61
				FONDI AMM.TO	8.853,32
	TOTALE ATTIVO	148.676,77			
				TOTALE PASSIVO	148.676,77

BILANCIO CONSUNTIVO AL 31.12.2020

(Approvato dall'Assemblea Generale degli iscritti il 20/11/2021)

RIEPILOGO DELLE ENTRATE		ENTRATE				ENTRATE
Conto	Denominazione	ANNO 2020			ANNO 2019	
	RIMBORSI CERTIFICATI ISCR.DIRITTI SEGRET.	1.128,00			2.139,44	
	TRIBUTI A RUOLO ISCRIZ.ASSOCIATIVE anno 2020	46.845,00			46.390,00	
	TRIBUTI RUOLO ISCRIZ.ASSOC. Anni prec.ti	9.500,00			8.520,00	
	RIMBORSI VARI	659,83			292,02	
	CONTRIBUTI EPPI	2.997,68			3.110,05	
	SOPRAVVENIENZA ATTIVA (50% IVA	448,25			339,90	
	INTERESSI ATTIVI	18,95			24,74	
	PROVENTI ATTIVITA' NON ISTITUZ.	4.075,00			3.090,00	
TOTALI		65.672,71			63.906,15	

RIEPILOGO DELLE USCITE								
Conto	Denominazione	Periodo 2020					Periodo 2019	
	CANCELLERIA	364,94					1.117,98	
	ACQUISTI BENI STRUMENTALI.						780,74	
	ENERGIA ELETTRICA	885,12					1.286,82	
	GAS RISCALDAMENTO	385,55					720,36	
	SPESE DI PUBBLICITA'						418,00	
	SPESE CONDOMINIALI E ACCESSORIE	20,00					824,50	
	MAN. E RIP. BENI	288,93					44,99	
	SERVIZI DI PULIZIA	749,25					851,25	
	RIMBORSI SPESE PER CONVEGNI ed altri	1.363,40					4.260,11	
	SPESE TELEFONICHE	1.791,95					2.266,81	
	SPESE POSTALI E DI AFFRANCATURA	260,85					66,90	
	PASTI/SOGG.NI-SPESE OSPITALITA'	185,00					3.055,85	
	CONTRIBUTI PER CONSIGLIO DISCIPLINA						520,40	
	TASSE, CONCESSIONI GOVERNATIVE, VARIE	336,00					984,29	
	ONERI BANCARI	1.157,77					1.133,75	
	TEN.PAGHE E CONTABILITA'	1.722,24					1.417,01	
	FITTI PASSIVI (BENI IMMOBILI)	10.020,00					10.000,12	
	CONSULENZA AGGIORNAMENTO PRIVACY	1.600,00						
	COMPENSO COMMISS.ESAMI	640,50					500,00	
	LIC. D'USO SOFTWARE rinnovo dominio	66,33					200,00	
	SALARI E STIPENDI	12.340,00					11.967,00	
	ONERI SOCIALI INPS/IRPEF/INAIL	5.784,43					5.157,67	
	ACC.TO TFR DIP.TE	1.323,32					1.371,73	
	IMPOSTA DI BOLLO	100,20					100,00	
	IMPOSTA DI REGISTRO	100,00					100,00	
	TASSA SUI RIFIUTI	909,00					997,00	
	CONTRIBUTI ISCRIZIONI CNPI	16.817,00					16.128,00	
	IVA SPLIT PAYMENT	900,85					2.250,99	
	RITENUTA SU INTERESSI ATTIVI	4,92						
	SPESE ORGANIZZAZIONI CORSI						880,00	
	IRAP DELL'ESERCIZIO	745,55					1.150,00	
TOTALI		60.863,10					70.532,27	
AVANZO DI GESTIONE 2020		4.809,61						

Analisi della situazione contabile

Stato patrimoniale:

Attivo:

Le prime due voci comprendono i beni strumentali acquistati negli ultimi periodi d'imposta suddivisi tra macchine d'ufficio, mobili ed arredi per un totale di 13.338,40 euro. Nel corso del 2020 non sono stati effettuati acquisti di beni strumentali..

Il saldo di Banca corrisponde ad euro 104.285,89 euro mentre in cassa al 31.12.2020 risultavano contanti per euro 356,41.

Il libretto postale accoglie i versamenti appositamente effettuati per l'eventuale erogazione del TFR della dipendente: saldo euro 24.069,95 (saldo in aggiornamento).

Si precisa che il bilancio è stato redatto con il principio di cassa

Passivo.

Fra le passività si riscontrano fornitori non ancora pagati al 31 dicembre per un totale di euro 1.393,57. Nello stesso modo risultano da pagare i contributi e l'irpef della dipendente regolarmente saldati con modello F24 il giorno 16.1.2021 per euro 1.061,52. Inoltre appare fra i debiti il saldo della mensilità di dicembre pari a euro 1.015,00.

Sempre nel passivo è stato evidenziato il debito del TFR per un totale di euro 27.125,69 comprensivo della quota dell'anno.

Le altre due voci corrispondono agli avanzi positivi di gestione degli anni precedenti e del periodo oggetto dell'analisi per un totale di euro 104.418,06. **Dal citato saldo è consigliabile decurtare il disavanzo di gestione del 2019 pari ad euro 6.626,12.**

ENTRATE ED USCITE 2020 (la seconda colonna indica l'ammontare delle spese e delle entrate dell'anno precedente). Si precisa che le entrate e le spese sono inventariate secondo il regime contabile di "cassa" ad eccezione del rateo di TFR della dipendente, inserito come debito nello stato patrimoniale.

Entrate

La voce del conto economico piu' consistente relativamente alle entrate la si identifica con euro 56.345,00, corrispondenti alle quote di iscrizione al collegio, nello specifico euro 46.845,00 relativi all'annualità appena trascorsa ed euro 9.500,00 relativi agli anni precedenti

I rimborsi per certificati, diritti di segreteria ammontano ad euro 1.128,00

I contributi riscossi dall'EPPI sono stati pari ad euro 2.997,68

Totale entrate euro 65.672,71

Si evidenzia fra le entrate i proventi derivanti dall'attività non istituzionale e riconducibili a fatture emesse nel 2020 per totale di euro 4.075,00.

L'iva corrispondente alle fatture citate pari ad euro 896,50 è stata versata per il 50% all'Erario mentre il restante è evidenziato sotto la voce sopravvenienza attiva per euro 448,25 (come previsto dalla normativa della legge 398/91) .

Sempre relativamente ai proventi derivanti da attività non istituzionale per gli enti non commerciali e

disciplinato dalla legge 398/91, essi sono assoggettati ad imposta nella misura del 3% calcolato sulla differenza tra i ricavi ed il costo forfettario del 97% per cui sull'importo di euro 4.075,00 detratto 3.952,75 si pagherà un imposta IRES di euro 29,34 pari al 24% dell'imponibile di 122,25.

Uscite

Fra i costi sostenuti troviamo spese per cancelleria pari a euro 364,94. Il costo sostenuto per l'energia elettrica ammonta ad euro 885,12 mentre per il riscaldamento la spesa è stata pari a euro 385,55. Per le manutenzioni in genere sono stati spesi euro 288,93. Il servizio di pulizia è pari ad euro 749,25

Si evidenziano altre spese come le telefoniche per euro 1.791,95 e postali per 260,85.

Le spese di rappresentanza e di ospitalità sono pari a euro 185,00.

Le spese bancarie comprensive anche degli oneri diretti alla Riscossione delle quote di iscrizione rilevano per euro 1.157,77.

La tenuta paghe e la consulenza del lavoro oltre alla consulenza fiscale e tributaria, redazione del bilancio annuale e la compilazione della denuncia Irap ammontano in totale ad euro 1.722,24.

Per l'affitto dei locali si sono sostenuti canoni per euro 10.020,00.

Le spese per la gestione software rilevano per euro 66,33.

Costo complessivo della dipendente euro 12.340,00 oltre ad oneri fiscali e previdenziali per euro 5.784,43. Trattamento di fine rapporto maturato nell'anno euro 1.323,32

Imposta di bollo sull'estratto conto bancario euro 100,20

Tassa dei rifiuti per euro (TARI) 909,00. I contributi per le iscrizioni al consiglio nazionale per l'anno 2020 ammontano ad euro 16.817,00. I rimborsi spese per i convegni ed altri sommano per euro 1.363,40.

IRAP imposta dovuta dall'ente e calcolata come previsto dalla normativa sulla base imponibile previdenziale e ripartita in saldo ed acconto **è pari ad euro 745,55 (da notare che il saldo Irap 2019 non è stato versato secondo le regole del decreto Cura Italia approvato in seguito alla diffusione del COVID 19).**

Altri costi: spese accessorie euro 20,00, tasse di concessioni governative ed altre imposte euro 336,00 spese per l'aggiornamento della privacy euro 1.600,00, imposta di registro 100,00 euro, iva pagata con il sistema dello split payment euro 900,85.

Totale uscite: euro 60.863,10

Avanzo di gestione euro 4.809,61

Conclusioni : il risultato di gestione presenta un avanzo di euro 4.809,61. Il risultato è dovuto principalmente alla netta diminuzione delle spese correnti e generali derivate dalla chiusura forzata nel periodo di lockdown ed alla riduzione dei convegni e iniziative varie. A parità di entrate, 65.000,00 euro contro i 64.000,00 euro dell'esercizio 2019 le uscite sono diminuite di oltre 9.000 euro. Alla determinazione del risultato ha anche contribuito l'iscrizione fra le entrate dei ricavi non istituzionali per i citati euro 4.075,00. Tutti gli obblighi fiscali sono stati assolti compreso il versamento dell'iva sui ricavi non istituzionali. E' stato inviato regolarmente anche il modello Unico 760/2020 relativo all'Ires ed all'Irap del periodo d'imposta 2019